

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 21.06.2026 18:42:11

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

Рабочая программа дисциплины

Экономико-криминалистический анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.23 Налогообложение, внутренний контроль и правовое обеспечение бизнеса

Для набора 2026 года

Квалификация

Магистр

КАФЕДРА Бухгалтерский учет и контроллинг**Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Курс	2		Итого	
	уп	рп		
Лекции	4	4	4	4
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	91	91	91	91
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Демьяненко Э.Ю.; к.э.н., доцент, Макаренко Т.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Н.Т. Лабынцев

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель изучения дисциплины: формирование компетенций обучающихся в сфере экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, развитие практических навыков использования методов экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности с целью получения юридически значимой информации, позволяющей выявить факты совершения экономических преступлений либо правонарушений в сфере экономики меньшей степени общественной опасности
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2. Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

концептуальные и теоретические основы экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, его законодательно-нормативного регулирования; правовой статус эксперта-экономиста, осуществляющего экономико-криминалистический анализ бухгалтерской отчетности, особенности его профессиональной деятельности, профессиональной этики; виды юридической ответственности за различные виды правонарушений в сфере экономики, в том числе в сфере налогового законодательства; понятие экономического преступления, его отличие от других правонарушений в сфере экономики, уголовную ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации за совершение экономических преступлений (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

Уметь:

анализировать бухгалтерскую отчетность и другую бухгалтерскую документацию на предмет соответствия требованиям законодательства Российской Федерации в том числе в сфере налогового права; устанавливать причины несоответствия качества бухгалтерской информации требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации; устанавливать предполагаемые цели искажения информации, отраженной в бухгалтерской отчетности в том случае, если подобное искажение было допущено лицами, на которые возложены обязанности по осуществлению бухгалтерского учета, сознательно (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

Владеть:

организации и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, получения юридически значимой информации в целях выявления экономических преступлений и других правонарушений в сфере экономики, в том числе в сфере налогового законодательства; общими и частными методами экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Организационно-правовые основы экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1. Общие особенности преступлений в сфере экономической деятельности 1.1. Экономическая деятельность как объект уголовно-правовой охраны 1.2. Общая характеристика преступлений, совершаемых в сфере экономики 1.3. Понятие состава преступления и основные виды экономических преступлений, совершение которых подразумевает искажение информации бухгалтерской отчетности 1.4. Юридическая ответственность субъектов экономической деятельности 1.5. Использование специальных знаний при расследовании преступлений в сфере экономики	Лекционные занятия	2	2	ПК-2
1.2	Тема 2. Экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности в правоохранительной деятельности. 2.1. Взаимосвязь экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности с другими дисциплинами 2.2. Исторические предпосылки выделения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности в самостоятельную отрасль знания 2.3. Современные возможности судебных экспертиз, проводимых при расследовании преступлений, совершаемых в сфере экономики 2.4. Соотношение экономико-криминалистического анализа	Лекционные занятия	2	2	ПК-2

	бухгалтерской отчетности с бухгалтерской судебной экспертизой, аудитом и ревизией 2.5. Предмет, объект, цели, задачи экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности 2.6. Правовой статус эксперта-экономиста, осуществляющего экономико-криминалистический анализ бухгалтерской отчетности				
Раздел 2. Методические основы экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 3. Назначение и производство судебной экспертизы и экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности 3.1. Основание для назначения судебной экономической экспертизы и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности 3.2. Состав экономических преступлений, связанных с искажением информации бухгалтерской отчетности, на примерах преступлений, предусмотренных ст.ст. 171.2, 172.3 УК РФ, а также другими нормами раздела VIII УК РФ «Преступления в сфере экономики» 3.3. Организационные и процессуальные основы судебной экономической экспертизы и экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности 3.4. Экспертное заключение по итогам проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, его оценка органом расследования	Практические занятия	2	2	ПК-2
2.2	Тема 4. Общие и частные методики экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, используемые для выявления экономических преступлений 4.1. Бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта как индикатор правонарушений в сфере экономики 4.2. Методы и методики судебной экономической экспертизы и экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности 4.3. Специальные поисковые методики, их содержание и структура. Принципы отбора возможно криминогенных объектов по признакам способа преступления 4.4. Практические особенности производства судебной экономической экспертизы и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности	Практические занятия	2	2	ПК-2
2.3	Темы и вопросы, определяемые преподавателем с учетом интересов студента. Подготовка презентации выступления с использованием ПО Libre Office	Самостоятельная работа	2	91	ПК-2
2.4	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	2	9	ПК-2

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1		Вестник Института законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского: журнал	Иркутск: Институт законодательства и правовой информации, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Лесняк, В. В., Селезнева, Е. М., Аракельянц, Э. С.	Судебная экономическая (бухгалтерская) экспертиза: учебное пособие	Ростов-на-Дону: Донской государственный технический университет, 2019	ЭБС «IPR SMART»
3	Джойс, Э. А.	Судебная бухгалтерия: учебное наглядное пособие	Омск: Омская академия МВД России, 2021	ЭБС «IPR SMART»
4	Соснина А. О.	Судебная почерковедческая экспертиза подписей, выполненных в результате автоподлога: студенческая научная работа	Москва: б.и., 2021	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
5	Радченко Ю. В.	Анализ финансовой отчетности: учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
6	Ломакин О. Е., Можаев Е. Е., Марков А. К.	Противодействие коррупции и антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Базы данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/>
ИСС «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>
ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
LibreOffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК - 2 Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации			
Знания: концептуальные и теоретические основы экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, его законодательно-нормативного регулирования; правовой статус эксперта-экономиста, осуществляющего экономико-криминалистический анализ бухгалтерской отчетности, особенности его профессиональной деятельности, профессиональной этики; виды юридической ответственности за различные виды правонарушений в сфере экономики, в том числе в сфере налогового законодательства; понятие экономического преступления, его отличие от других правонарушений в сфере экономики, уголовную ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации за совершение экономических преступлений	Формулирует ответы на поставленные вопросы в сфере организационно-правовых основ экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности и его методики. Отвечает на тестовые задания по вопросам организации и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности Готовит доклады посредством сбора и обработки данных современных научных исследований в области осуществления экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности	Дает полный и развернутый ответ на поставленный вопрос в соответствии с материалами лекций, информацией учебной литературы и сведениями из информационных ресурсов Интернет, баз данных и СПС; Дает верные / неверные ответы на тесты; Материалы докладов соответствуют теме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных и СПС при их подготовке.	О – опрос (вопросы 1-20), Т – тест (тесты 1-75), Д – доклад (темы 1-30) Э – вопросы к экзамену (вопросы 1-40)
Умения: анализировать бухгалтерскую отчетность и другую бухгалтерскую документацию на предмет соответствия требованиям законодательства Российской Федерации в том числе в сфере налогового права; устанавливать причины несоответствия качества бухгалтерской информации требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации; устанавливать предполагаемые цели искажения информации, отраженной в бухгалтерской отчетности в том случае, если подобное искажение было допущено лицами, на которые возложены обязанности по осуществлению бухгалтерского учета, сознательно	Решает задания в сфере осуществления экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, анализирует и интерпретирует полученные результаты Отвечает на тестовые задания по вопросам организации и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности Использует собранные, обработанные и интерпретированные данные современных научных исследований в области осуществления экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности в соответствии с актуальными базами данных и СПС при подготовке докладов	Задачи решает в полном / неполном объеме, результаты научно обоснованы и интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области осуществления экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности. Дает верные / неверные ответы на тесты. Материал в докладах изложен грамотно, логично согласно заявленной теме с приведением примеров для усиления аргументации собственной позиции и подведением итогов и выводов	КЗ – кейс-задачи (задания 1-25), Т – тест (тесты 1-75), Д – доклад (темы 1-30)
Навыки: организации и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, получения юридически значимой информации в целях выявления экономических преступлений и других правонарушений в сфере экономики, в том числе в сфере налогового законодательства; общими и частными методами экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности	Решает задания в области осуществления экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, анализирует и интерпретирует полученные результаты	Задачи решает в полном / неполном объеме, результаты научно обоснованы и интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области осуществления экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности.	КЗ – кейс-задачи (задания 1-25)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»)
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»)
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Понятие и виды экономической преступности. Общая характеристика преступлений, совершаемых в сфере экономики
2. Противоправность, виновность, общественная опасность и наказуемость экономических преступлений. Их классификация.
3. Соотношение уголовной, административной и гражданско-правовой ответственности в сфере экономической деятельности.
4. Уголовно-правовая характеристика экономических преступлений
5. Криминалистическая характеристика экономических преступлений
6. Использование специальных знаний при расследовании преступлений в сфере экономики
7. Понятие и содержание, общие положения криминалистической методики расследования преступлений
8. Место экономической экспертизы в уголовном судопроизводстве
9. Субъекты судебно-экономической деятельности
10. Становление и развитие экономической экспертизы как отрасли
11. Междисциплинарные связи правовой бухгалтерии
12. Современные возможности судебных экспертиз, проводимых при расследовании преступлений, совершаемых в сфере экономики
13. Правовая основа экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
14. Предмет и объекты экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
15. Требования к допустимости, относимости и достоверности доказательств, исследуемых в рамках экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
16. Назначение экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности в правоохранительной деятельности
17. Структура постановления следователя о назначении экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
18. Участие бухгалтера в качестве специалиста в производстве процессуальных действий
19. Правовое положение и профессиональные, квалификационные требования, предъявляемые эксперту
20. Различия между судебно-бухгалтерской экспертизой, аудитом, налоговой проверкой и документальной ревизией
21. Порядок изъятия бухгалтерских документов работниками правоохранительных органов
22. Классификация приемов и методов контроля, применяемых при производстве экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
23. Классификация документов по качественным признакам
24. Методические приемы документального контроля и приемы проверки отдельного документа
25. Использование аналитических процедур для проверки достоверности
26. отраженных данных в первичных учетных документах
27. Применение методов финансового анализа в экспертной практике
28. Использование методов экономико-криминалистического анализа в правоприменительной практике.
29. Цели и задачи экономического и экономико-криминалистического анализа хозяйственной деятельности
30. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
31. Приемы обнаружения подложных записей в условиях автоматизации учета
32. Заключение по итогам экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
33. Общие положения методики расследования преступлений в сфере экономической деятельности
34. Методика расследования незаконного предпринимательства (ст. 171 УК РФ)
35. Основные элементы (их содержание) криминалистической характеристики незаконного предпринимательства
36. Типичные следственные ситуации первоначального этапа расследования преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ, и действия следователя

37. Типичные следственные ситуации первоначального этапа расследования преступления, предусмотренного ст. 172 УК РФ, и действия следователя
38. Особенности использования специальных знаний при расследовании налоговых преступлений
39. Методика расследования неправомερных действий при банкротстве (ст. 195 УК РФ), преднамеренном банкротстве (ст. 196 УК РФ) и фиктивном банкротстве (ст. 197 УК РФ)
40. Криминалистический анализ информации при расследовании преступлений экономической и коррупционной направленности.

Критерии оценивания теоретических вопросов экзаменационного задания:

максимальное количество баллов за ответ на теоретические вопросы составляет 50 баллов:

- 25-50 баллов – наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, студент усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- 0-24 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Задачи для экзаменационного задания выбираются случайным способом из приведенных ниже задач фонда оценочных средств, используемых для текущего контроля.

Критерии оценивания:

максимальное количество баллов за решение задачи составляет 50 баллов:

- 25-50 баллов – задача решена верно более чем на 85 %, результаты интерпретированы;
 - 0-24 баллов – задача решена неверно более чем на 50%.
- 84-100 баллов (оценка «отлично»)
 - 67-83 баллов (оценка «хорошо»)
 - 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)
 - 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

Тесты

Банк тестов

1. Преднамеренные искажения бухгалтерской отчетности классифицируются по разным основаниям, представленным в таблице. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите одну или несколько позиций из правого столбца:

Основания искажения отчетности		Характеристика основания	
А	Искажения, противоречащие закону	1	Изготовление полностью подложного баланса для фирмы-однодневки
Б	Искажения, не нарушающие законодательство	2	Налоговая оптимизация с использованием законных льгот
В	Искажения, связанные с прямым материальным подлогом	3	Занижение налогооблагаемой базы путем сокрытия выручки
		4	Вуалирование баланса для сокрытия негативных аспектов деятельности

2. Экономико-криминалистический анализ бухгалтерской отчетности использует различные методы для выявления правонарушений, представленные в таблице. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Методы, выявления правонарушений		Характеристика методов	
А	Метод сопряженных показателей	1	Выявление противоречий между временем совершения операции по нормативу и фактически
Б	Метод бухгалтерских	2	Обнаружение противоречий между данными синтетического

	несоответствий		и аналитического учета
В	Метод хронологических несоответствий	3	Сравнение показателей рентабельности разных предприятий отрасли
		4	Выявление противоречий между взаимосвязанными показателями, например, доходами и расходами

3. Искажения бухгалтерской отчетности классифицируются по степени влияния на достоверность и характеру возникновения, что отражено в таблице. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите одну или несколько позиций из правого столбца:

Классификация искажений		Характеристика искажений	
А	Существенное искажение	1	Результат арифметической ошибки в учетных записях
Б	Непреднамеренное искажение	2	Изменения, которые могут привести квалифицированного пользователя к ошибочным выводам
В	Вуалирование баланса	3	Умышленное искажение показателей, не затрагивающее финансового результата
		4	Целенаправленное завышение стоимости активов для улучшения вида баланса

4. Процесс экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности при решении криминалистических задач включает поиск искажений на разных уровнях информации. Прочитайте текст и установите последовательность изучения информации при осуществлении данного процесса:

1. Выявление необоснованных записей в бухгалтерской отчетности (верхний уровень).
2. Обнаружение необоснованных записей в первичных документах по конкретным материально ответственным лицам.
3. Поиск необоснованных записей в счетах синтетического и аналитического учетов.

5. Прочитайте текст и установите последовательность этапов при изъятии бухгалтерских документов правоохранительными органами для исследования в рамках экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности:

1. Упаковка изъятых документов, их доставка и обеспечение хранения.
2. Внешний осмотр и непосредственное изучение документов, составление протокола (акта) изъятия.
3. Организационные мероприятия, подготовка решения об изъятии.

6. Прочитайте текст и установите последовательность действий эксперта при выявлении преднамеренных искажений в процессе экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности:

1. Выполнение аналитических процедур для установления признаков искажений.
2. Оценка морального состояния должностных лиц и условий оплаты их труда.
3. Определение цели противоправных действий по искажению отчетных показателей.
4. Проведение сплошной или выборочной проверки для документирования фактов искажения.

7. Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа. К преступлениям, совершение которых подразумевает искажение информации бухгалтерской отчетности, относятся:

1. Грабеж.
2. Фальсификация финансовых документов учета и отчетности.
3. Уклонение от уплаты налогов с организации.
4. Незаконное получение кредита.
5. Хулиганство.
6. Дача взятки.

8. К признакам, указывающим на совершение криминальных банкротств, относятся:

1. Увеличение уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций.
2. Заключение заведомо убыточных сделок.
3. Соккрытие выручки и изъятие средств из расчетов.
4. Погашение кредиторской задолженности с дисконтом.
5. Открытие филиалов предприятия с передачей им части активов.
6. Снижение себестоимости продукции за счет внедрения новых технологий.

9. Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа. В рамках экономико-криминалистического анализа решаются следующие задачи:

1. Выявление подлогов в документах, отражающих операции с денежными средствами.
 2. Установление общего изменения финансового состояния хозяйствующего субъекта.
 3. Разработка новой учетной политики предприятия.
 4. Обнаружение замаскированных преступлений и выявление теневой экономики.
 5. Оптимизация налогообложения законными способами.
 6. Проверка сообщений о уже совершённых преступлениях.
10. Прочитайте текст и выберите один правильный ответ. Фальсификация баланса как способ искажения отчетности представляет собой:
1. Стратегию минимизации налоговых выплат с использованием законных льгот.
 2. Манипуляции с отчетностью, направленные на улучшение реальных показателей, включая фиктивные операции.
 3. Умышленное искажение показателей, не затрагивающее валюту баланса.
 4. Способ сокрытия долговых обязательств путем их невключения в отчетность.
11. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Целью экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности является:
1. Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности для инвесторов.
 2. Получение юридически значимой информации для выявления экономических преступлений.
 3. Оптимизация системы внутреннего контроля предприятия.
 4. Формирование учетной политики организации на следующий период.
12. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Согласно УК РФ, субъектом экономического преступления может быть лицо, достигшее возраста:
1. 14 лет.
 2. 16 лет.
 3. 18 лет.
 4. 21 года.
13. Метод экономико-криминалистического анализа, основанный на выявлении противоречий между временем совершения хозяйственной операции по нормативу и фактически, называется методом _____ несоответствий. Укажите правильный ответ:
14. В процессе расследования могут быть выявлены признаки подлога в аналитическом учёте. Назовите два признака необоснованных записей в аналитическом учёте, свидетельствующих о возможном подлоге. Укажите правильный ответ:
15. В ходе экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности возникла необходимость определить, какие документы относятся к объектам бухгалтерской экспертизы. Перечислите пять основных групп объектов такой экспертизы. Укажите правильный ответ:
16. Бухгалтерская отчетность представляла собой:
- 1) итоговые данные о результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта;
 - 2) определенным образом разграфленные листы бумаги, на которых фиксируются данные о фактах хозяйственной жизни, представленные в документах;
 - 3) свидетельства о совершении определенных фактов хозяйственной жизни;
 - 4) отражение хозяйственной деятельности в счетоводстве.
17. Порядок проверки отчетности был predetermined следующей последовательностью блоков:
- 1) от документов к регистрам и от регистров – к отчетности;
 - 2) от регистров к отчетности и от отчетности – к документам;
 - 3) от документов к отчетности и от отчетности – к регистрам;
 - 4) от регистров к документам и от документов – к отчетности.
18. Создание отдела учетно-финансовых экспертиз, образованного в Петрограде при Северо-Западной областной торговой палате впоследствии преобразованного в Институт ответственных бухгалтеров произошло:
- 1) в 1921 году;
 - 2) в 1923 году;
 - 3) в 1918 году;
 - 4) в 1917 году.
19. В зависимости от предмета исследования и стоящих перед экспертом задач различают такие 2 основных рода судебных экономических экспертиз как:

- 1) судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная налоговая (СНЭ) экспертизы;
- 2) судебно-экономическая (СЭЭ) и судебная бюджетная (СБЭ) экспертизы;
- 3) судебно-бухгалтерская (СБЭ) и судебная финансово-экономическая (СФЭЭ) экспертизы;
- 4) судебно-ревизионная (СРЭ) и судебная финансовая (СФЭ) экспертизы.

20. В соответствии с каким документом устанавливается ответственность эксперта за дачу заведомо ложных показаний и разглашение данных предварительного расследования:

- 1) Конституции РФ;
- 2) ТК РФ;
- 3) УК РФ;
- 4) ГК РФ.

21. Сведения о сформированных налоговых базах, примененных налоговых ставках и рассчитанных суммах налогов содержатся в:

- 1) бухгалтерской отчетности;
- 2) счетах-фактурах;
- 3) выписках банка;
- 4) налоговых декларациях.

22. Основным юридическим фактом, обуславливающим возникновение всей системы процессуальных отношений по поводу экспертизы в процессе, является:

- 1) самостоятельно принятое решение подсудного лица, подлежащего дознанию;
- 2) определение суда о назначении экспертизы либо постановление лица, производящего дознание, следователя, прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований;
- 3) только определение суда о назначении экспертизы с соблюдением процессуальных требований;
- 4) только назначение следователя и прокурора, которые выносятся с соблюдением процессуальных требований.

23. Признаками судебной экспертизы, характеризующими ее как самостоятельную форму применения специальных познаний, являются все кроме:

- 1) особая процессуальная форма исследования, результаты которого оформляются специальным письменным документом – заключением эксперта;
- 2) производство исследований субъектами с любой квалификацией, обладающими знаниями в соответствующей области;
- 3) подготовка, назначение и проведение с соблюдением специального правового регламента, определяющего права и обязанности эксперта и лица, назначающего экспертизу;
- 4) существенность устанавливаемого обстоятельства и дача заключения, имеющего статус источника доказательств.

24. К совокупности признаков, отражающих природу специальных познаний эксперта, и отличают один род (вид) экспертизы от других относятся:

- 1) предмет, свойства, объекты;
- 2) субъект, объект, взаимодействие;
- 3) субъект, методики экспертного исследования, исследование;
- 4) предмет, объекты, методики экспертного исследования.

25. Фактические данные (обстоятельства дела), устанавливаемые на основе специальных научных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла представляют собой:

- 1) объект судебной экспертизы;
- 2) методики экспертного исследования;
- 3) предмет судебной экспертизы;
- 4) субъекта судебной экспертизы.

26. Экспертная деятельность, которая направлена на преобразование потенциальной доказательственной информации, содержащейся в представленных на экспертизу в качестве исходных данных материалов дела, в актуальную доказательственную информацию, которая может быть использована для правильного решения уголовного или гражданского дела представляет собой:

- 1) предмет экспертизы;
- 2) цель экспертизы;
- 3) экспертную задачу;
- 4) экспертную методику.

27. Независимой экспертной оценкой финансовой отчетности организации в соответствии с действующими правовыми нормами путем проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и соответствия исследуемых хозяйственных операций законодательству называется:

- 1) аудиторская проверка;
- 2) судебная экономическая экспертиза;
- 3) ревизия;
- 4) инвентаризация.

28. Важнейшее средство документального последующего контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций или отдельных должностных лиц за определенный период, производимой на основании приказа или распоряжения правомочного должностного лица подчиненными ему работниками – специалистами в соответствующих областях знания:

- 1) ревизия;
- 2) аудиторская проверка;
- 3) судебная экономическая экспертиза;
- 4) инвентаризация.

29. Внепроцессуальной формой использования специальных знаний, а также формой последующего финансово-хозяйственного контроля выступает:

- 1) документальная ревизия;
- 2) судебная экономическая экспертиза;
- 3) аудиторская проверка;
- 4) инвентаризация.

30. Не имеет права собирать документы и другую информацию, которая является доказательством по возбужденному правоохранительными органами делу:

- 1) эксперт-экономист;
- 2) ревизор;
- 3) аудитор;
- 4) специалист.

31. В зависимости от очередности проведения судебные экономические экспертизы подразделяются на:

- 1) первоначальную и повторную;
- 2) основную и дополнительную;
- 3) единоличную и групповую;
- 4) комиссионную и комплексную.

32. Материальные объекты с фиксированным на них отражением признаков другого объекта, предназначенные для сравнения с идентифицируемыми или диагностируемыми объектами (как правило, вещественными доказательствами) представляют собой:

- 1) вещественные доказательства;
- 2) материалы дела;
- 3) письменные доказательства;
- 4) образцы для сравнительного исследования.

33. Метод исследования, который, не подменяя собой специальных инструментов исследования, позволяет сконструировать систему частных методов, пронизывает их содержание и входит сам в эту систему в качестве основополагающего элемента:

- 1) метод абстрагирования;
- 2) статический метод;
- 3) диалектический метод;
- 4) метод наблюдения.

34. Внешний осмотр бухгалтерского документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов – это:

- 1) нормативная проверка;
- 2) арифметическая проверка;
- 3) формальная проверка;
- 4) учетная проверка.

35. Изучение отдельного документа с позиции соответствия действующим на момент составления документа законам, ведомственным нормативным актам, инструкциям, правилам, нормам – это:

- 1) формальная проверка;
 - 2) арифметическая проверка;
 - 3) нормативная проверка;
 - 4) учетная проверка.
36. Проверка отдельного документа с позиции правильности итоговых числовых показателей по горизонтальным строкам и вертикальным графам, рассматривается как:
- 1) арифметическая проверка;
 - 2) нормативная проверка;
 - 3) формальная проверка;
 - 4) учетная проверка.
37. Сопоставление разных экземпляров одного и того же документа или его частей, представляет собой метод:
- 1) взаимного контроля;
 - 2) нормативной проверки;
 - 3) арифметической проверки;
 - 4) встречной проверки.
38. Метод проверки, использующий любое сочетание различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию, представляет собой метод:
- 1) встречной проверки;
 - 2) взаимного контроля;
 - 3) нормативной проверки;
 - 4) арифметической проверки.
39. Суждения эксперта или его действия, не соответствующие объективной действительности и поэтому не приводящие к цели экспертного исследования, являющиеся результатом добросовестного заблуждения – это:
- 1) экспертная ошибка;
 - 2) экспертная идентификация;
 - 3) заведомая ложность заключения;
 - 4) экспертная профилактика.
40. Такие нарушения как выход эксперта за пределы своей компетенции; обоснование выводов не результатами исследования, а материалами дела; несоответствие объема проведенного исследования и ответов эксперта на поставленные ему вопросы; несоблюдение установленных уголовно-процессуальным законом правил составления заключения эксперта относятся к:
- 1) гносеологическим ошибкам;
 - 2) деятельностным (операционным) ошибкам;
 - 3) ошибкам процессуального характера;
 - 4) ошибкам идентификации.
41. Частная и общая превенция, заключающаяся в предупреждении совершения правонарушений как исследуемым хозяйствующим субъектом, так и другими является содержанием:
- 1) предупредительной функции судебной экономической экспертизы;
 - 2) фактологической функции судебной экономической экспертизы;
 - 3) прогностической функции судебной экономической экспертизы;
 - 4) деятельностной функции судебной экономической экспертизы.
42. В уголовном процессе правовым основанием для производства судебной экономической экспертизы служит:
- 1) постановление лица, ведущего дознание, следователя;
 - 2) постановление лица, ведущего дознание, следователя либо определение суда (постановление судьи) о назначении экспертизы;
 - 3) определение суда (постановление судьи) о назначении экспертизы;
 - 4) ходатайство заинтересованных лиц о проведении экспертизы.
43. В определении суда о назначении судебной экономической экспертизы (как и в постановлении следователя) по уголовным делам должны быть указаны:
- 1) вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подлежащие исследованию;

- 2) конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подлежащие исследованию;
 - 3) конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить;
 - 4) конкретные основания назначения экспертизы, обстоятельства дела, подлежащие исследованию.
44. Если в стадии предварительного следствия по делу проводилась экспертиза, суд вправе:
- 1) поставить перед экспертом только новые вопросы, которые он еще не разрешал по заданию следователя;
 - 2) поставить перед экспертом только новые вопросы и назначить повторную экспертизу;
 - 3) поставить перед экспертом вопросы, аналогичные тем, которые он разрешал по заданию следователя;
 - 4) поставить перед новым экспертом вопросы, аналогичные тем, которые разрешал предыдущий эксперт по заданию следователя.
45. Целью исследования материалов дела в судебной экономической экспертизе является:
- 1) правовая квалификация ущерба как последствия произошедшего правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
 - 2) установление лица, ответственного за причинение материального вреда (ущерба), как последствия правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
 - 3) установление материального вреда (ущерба), предполагающего правовую квалификацию ущерба как последствия правонарушения в сфере экономики и экономической деятельности;
 - 4) обеспечение необходимых условий для нормального функционирования правовых инструментов воздействия на экономику, защита от преступных посягательств на экономические интересы личности.
46. Обязательные информационные элементы, с помощью которых обеспечивается юридическая сила документа, называются:
- 1) записями;
 - 2) формами;
 - 3) реквизитами;
 - 4) обстоятельствами.
47. Документы без необходимых реквизитов (без подписи, без даты), с лишними реквизитами (накладная с гербовой печатью), с ненадлежащими реквизитами (чек на получение денег, подписанный неправомочным лицом), называются:
- 1) отражающие незаконные операции;
 - 2) неправильно оформленные;
 - 3) отражающие несовершенные операции;
 - 4) подложные.
48. Документы, составленные на хозяйственные операции, которые по существующим правовым нормам не должны совершаться (акт на списание материалов на капитальный ремонт, с завышением их стоимости), называются:
- 1) отражающие несовершенные операции;
 - 2) подложные;
 - 3) отражающие незаконные операции;
 - 4) неправильно оформленные.
49. В соответствии с предметом СЭЭ к объектам исследования не относятся документы:
- 1) имеющие необходимую доказательственную силу в материалах уголовного дела;
 - 2) содержащие недостоверные сведения о результатах предпринимательской деятельности;
 - 3) имеющие официальное юридическое значение для подтверждения бухгалтерского учета и содержащие недостоверные сведения о целевом использовании доходов от предпринимательской деятельности;
 - 4) содержащие официальную статистическую информацию о деятельности предприятий отрасли.
50. При присвоении доходов интеллектуальный подлог не вносится в следующие документы:
- 1) в первичные распорядительные (платежные) документы, на основании которых продавцом, не получившим причитающиеся ему доходы, производятся расходы как покупателем, соответствующие не поступившим к нему доходам;

- 2) в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми доходы в виде денежных средств, причитающихся продавцу, не получившему доходы, поступают к другому получателю;
- 3) в первичные распорядительные (платежные) документы, на основании которых фактические доходы поступают к продавцу под видом других по своей природе денежных средств;
- 4) в договоры гражданско-правового характера, в соответствии с которыми продавцом, не получившим причитающиеся ему доходы, производятся расходы, не соответствующие поступившим доходам.

51. К объектам судебной экономической экспертизы в гражданском процессе относятся только те первичные документы, которые:

- 1) отражают доходы и расходы в интересах предпринимательской деятельности субъекта;
- 2) подтверждают оплату сторонним организациям продукции, товаров, работ, услуг;
- 3) подтверждают убытки, причиненные стороне-истцу в связи с невыполнением договорных обязательств стороной-ответчиком;
- 4) отражают операции по возврату кредиторской и дебиторской задолженности.

52. К иным материалам дела, содержащим исходные данные, относящиеся к предмету СЭЭ, относятся:

- 1) иные распорядительные документы;
- 2) вторичные документы, отражающие результаты деятельности предприятия;
- 3) баланс организации и приложения к нему;
- 4) протоколы допросов с показаниями обвиняемых, свидетелей, потерпевших.

53. Экспертиза, назначаемая судом в ходе судебного разбирательства, включает в себя следующие этапы:

- 1) изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; сбор доказательств; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- 2) изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- 3) допрос эксперта; изучение экспертом материалов уголовного дела, относящихся к экспертному исследованию; непосредственное проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов;
- 4) допрос эксперта; сбор доказательств; проведение исследования на основе специальных познаний и формулирование выводов.

54. Материальный подлог заключается:

- 1) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- 2) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- 3) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа;
- 4) во внесении недостоверных сведений, неправомερных изменений в ранее составленный документ.

55. Интеллектуальный подлог заключается:

- 1) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- 2) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- 3) во внесении недостоверных сведений, неправомερных изменений в ранее составленный документ;
- 4) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.

56. Подчистка документа заключается:

- 1) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- 2) во внесении недостоверных сведений, неправомερных изменений в ранее составленный документ;
- 3) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- 4) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.

57. Дописка документа заключается:

- 1) во внесении недостоверных сведений, неправомерных изменений в ранее составленный документ;
- 2) в составлении надлежаще изготовленного документа, который содержит ложные сведения;
- 3) в механическом удалении красителя, штрихов текста или иных его обозначений для изменения содержания документа;
- 4) во внесении в первоначальный текст новых слов, букв или их элементов с целью изменить смысл документа.

58. К признакам интеллектуального подлога не относятся:

- 1) удостоверение фальсифицированного документа не уполномоченным или несуществующим субъектом;
- 2) несоблюдение установленного стандарта или принятых в организации, от имени которой издается документ, правил изготовления и оформления;
- 3) полная или частичная имитация документа;
- 4) несоответствие реквизитов в использованных бланках, печатях, штампах.

59. Процессуальным актом, реализующим решение о назначении СЭЭ, является:

- 1) определение следователя о назначении СЭЭ;
- 2) постановление следователя о назначении СЭЭ;
- 3) заявление следователя о назначении СЭЭ;
- 4) акт следователя о назначении СЭЭ.

60. Наиболее существенными основаниями для назначения судебной бухгалтерской экспертизы являются все, кроме:

- 1) недоброкачественное проведение ревизии, выразившееся в наличии противоречий между актом ревизии и другими материалами дела, противоречий в выводах ревизоров при проведении первоначальной, повторной или дополнительной ревизий;
- 2) необходимость исследования вопросов, не требующих применения специальных познаний эксперта-экономиста;
- 3) обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении СЭЭ;
- 4) заключение экспертов других специальностей о необходимости проведения СЭЭ.

61. Определение суда о назначении судебной экономической экспертизы структурно включает:

- 1) три части;
- 2) две части;
- 3) четыре части;
- 4) пять частей.

62. Государственным судебным экспертом не может являться:

- 1) аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения;
- 2) работник производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей;
- 3) работник, имеющий среднее полное образование;
- 4) работник прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной специальности в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти.

63. Под заключением эксперта в уголовном процессе понимается:

- 1) письменное сообщение о проведенном исследовании;
- 2) официальный документ, содержащий мнение о достоверности показателей отчетности и соответствии бухгалтерского учета требованиям нормативных актов РФ;
- 3) письменный мотивированный ответ эксперта на поставленные вопросы, к которому он пришел на основе своих специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов;
- 4) процессуальный документ, содержащий сведения о фактах хозяйственной деятельности конкретной организации, относящихся к расследуемому событию.

64. Основанием для опровержения заключения эксперта может служить:

- 1) использование им при производстве исследования знаний из других областей науки, не имеющих отношения к бухгалтерскому учету;
- 2) сложность выводов и аналитических таблиц, образующих приложение к заключению;
- 3) орфографические ошибки в тексте заключения;

4) использование терминов и определений, несоответствующих действующему законодательству.

65. Выводы в структуре заключения эксперта включают с себя:

- 1) ответы на поставленные вопросы, изложенные в сжатых, лаконичных, однозначных формулировках, кратко без мотивировки выводов (ответов) по каждому из вопросов и в той же последовательности, в какой они были приведены в постановлении о назначении экспертизы.
- 2) сведения о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и ученое звание, занимаемая должность), которым поручено производство экспертизы;
- 3) подписку эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- 4) описание произведенных исследований с указанием примененных методов судебно-бухгалтерского исследования по всем конкретным вопросам.

66. Документы, фиксирующие ход, условия и результаты исследований, хранятся:

- 1) в судебно-экспертном учреждении;
- 2) в судебных органах;
- 3) в органах следствия, дознания;
- 4) уничтожаются по окончании подготовки заключения.

67. Обоснованность и убедительность заключения эксперта-бухгалтера зависят от:

- 1) подтвержденности выводов, содержащихся в нем, результатами анализа документов, которые были изучены в процессе исследования;
- 2) объема и структуры подготовленного заключения;
- 3) наличия внешних рецензий аналогичных специалистов-бухгалтеров;
- 4) показаний обвиняемых (подсудимых) и свидетелей.

68. Вывод, предполагающий существование любого из перечисленных в нем взаимоисключающих фактов, когда названы все без исключения альтернативы, каждая из которых должна исключать другие представляет собой:

- 1) условный вывод;
- 2) безусловный вывод;
- 3) альтернативный вывод;
- 4) однозначный вывод.

69. Процессуальными способами опровержения экспертного заключения являются:

- 1) оспаривание достоверности экспертного заключения представлением заключения специалиста (эксперта), содержащего иные выводы;
- 2) оспаривание достоверности экспертного заключения с указанием на его противоречие иным доказательствам, имеющимся в деле;
- 3) ходатайство об отсутствии противоречий в выводах эксперта;
- 4) ходатайство о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

70. Непосредственное восприятие и анализ доказательств в судебном заседании с целью установления достоверности каждого из них, достаточности их совокупности для правильного определения юридических фактов, иных имеющих значение для дела обстоятельств, представляет собой:

- 1) анализ юридических фактов;
- 2) исследование доказательств;
- 3) изучение материалов дела;
- 4) сопоставление заключения эксперта с представленными материалами.

71. Материальный ущерб представляет собой:

- 1) уменьшение количества или ухудшение качества имущества или денежных средств, возникшее в результате противоправных деяний;
- 2) расходы, произведенные кредитором, утрата или повреждение его имущества, а также неполученные кредитором доходы, которые он получил бы, если бы обязательство было исполнено должником;
- 3) определенная денежная сумма, которую должен был получить кредитор, но не получил из-за нарушения обязательств должником;
- 4) уменьшение наличного имущества предприятия вследствие утраты, ухудшения или понижения его ценности, а также необходимости произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо произвести излишние выплаты.

72. Большая часть уголовных дел, касающихся преступлений в сфере экономики, возбуждается на основании:

- 1) актов ревизий или инвентаризаций;
- 2) внутреннего аудита и контроля;
- 3) результатов финансовой деятельности;
- 4) экономических экспертиз.

73. Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность представляет собой:

- 1) налоговое правонарушение;
- 2) уголовное правонарушение;
- 3) гражданское правонарушение;
- 4) бюджетное правонарушение.

74. К ответственности за налоговые правонарушения, в случаях, предусмотренных гл.16 Налогового кодекса, могут быть привлечены физические лица, начиная с:

- 1) четырнадцатилетнего возраста;
- 2) шестнадцатилетнего возраста;
- 3) восемнадцатилетнего возраста;
- 4) двадцати одного летнего возраста.

75. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения если:

- 1) присутствует событие налогового правонарушения;
- 2) отсутствует вина лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) деяние, содержащее признаки налогового правонарушения, совершено физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истекли сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Инструкция по выполнению

Каждое тестовое задание предполагает выбор одного правильного ответа из четырех вариантов. Время, отводимое на тестирование – 40 мин.

Критерии оценивания:

В рамках дисциплины выполняется **2 блока** тестовых заданий, каждый блок включает 15 тестов из представленного банка. Каждый правильный ответ на тест оценивается в **1 балл**.

Итого: 15 баллов за блок, 30 баллов в рамках дисциплины.

Первый блок	15 тестов по выбору x 1 балл =	15 баллов
Второй блок	15 тестов по выбору x 1 балл =	15 баллов
Итого		30 баллов

Вопросы для опроса

1. Экономическая деятельность как объект уголовно- правовой охраны.
2. Общая характеристика преступлений, совершаемых в сфере экономики
3. Понятие состава преступления и основные виды экономических преступлений, совершение которых подразумевает искажение информации бухгалтерской отчетности
4. Юридическая ответственность субъектов экономической деятельности
5. Использование специальных знаний при расследовании преступлений в сфере экономики
6. Взаимосвязь экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности с другими дисциплинами
7. Исторические предпосылки выделения экономико- криминалистического анализа бухгалтерской отчетности в самостоятельную отрасль знания
8. Современные возможности судебных экспертиз, проводимых при расследовании преступлений, совершаемых в сфере экономики
9. Соотношение экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности с бухгалтерской судебной экспертизой, аудитом и ревизией

10. Предмет, объект, цели, задачи экономико- криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
11. Правовой статус эксперта-экономиста, осуществляющего экономико-криминалистический анализ бухгалтерской отчетности
12. Основание для назначения судебной экономической экспертизы и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
13. Состав экономических преступлений, связанных с искажением информации бухгалтерской отчетности, на примерах преступлений, предусмотренных ст.ст. 171.2, 172.3 УК РФ, а также другими нормами раздела VIII УК РФ «Преступления в сфере экономики»
14. Организационные и процессуальные основы судебной экономической экспертизы и экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
15. Экспертное заключение по итогам проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности, его оценка органом расследования
16. Бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта как индикатор правонарушений в сфере экономики
17. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
18. Методы и методики судебной экономической экспертизы и экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
19. Специальные поисковые методики, их содержание и структура. Принципы отбора возможно криминогенных объектов по признакам способа преступления
20. Практические особенности производства судебной экономической экспертизы и проведения экономико- криминалистического анализа бухгалтерской отчетности /Лек/

Критерии оценивания ответов в процессе собеседования:

2 балльная система оценки за каждый ответ

1,6-2 балла выставляется студенту за такие знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала, б) выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы, в) свободно применяет полученные знания на практике, г) не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

1,1-1,5 балла ставится, когда: а) студент знает весь изученный материал, б) отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя, в) умеет применять полученные знания на практике, г) в устных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

0,6-1 балла ставится за знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя, б) предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы

0-0,5 баллов ставится, когда у студента имеются отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена.

Суммарная оценка составляет по 4 темам – **8 баллов**

Кейс-задачи

Задание 1. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность главного бухгалтера», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 2. Опишите информационные потоки о юридической ответственности должностных лиц с помощью составления схемы «Юридическая ответственность руководителя предприятия», отразив в ней не только виды юридической ответственности, но и указав статьи законодательных актов, по которым она наступает.

Задание 3. Используя положения ГПК РФ, УПК РФ, АПК РФ, Федерального закона от 30.12.2015 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», приказа Минфина РФ от 20.03.2014 № 18н «Об утверждении административного регламента исполнения федеральной службой финансово-

бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере»
заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебная экономическая экспертиза	Аудиторская проверка	Судебная ревизия
Цель			
Инициаторы			
Основания назначения			
Порядок назначения			
Исполнители			
Факторы, определяющие объем работы			
Информационные базы			
Методика исследования			
Документальное оформление результатов			

Задание 4. Заполните следующую таблицу:

Характеристики	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Судебно-налоговая экспертиза	Финансово-аналитическая экспертиза	Финансово-кредитная экспертиза
Определение				
Предмет исследования (статьи УК РФ)				
Метод				
Приемы				
Объекты				
Субъекты				
Информационные источники исследования (информационная база)				

Задание 5. Заполните таблицу «Судебная экономическая экспертиза в различных процессуальных формах», используя нормы гражданского процессуального, арбитражно-процессуального и уголовно-процессуального законодательства, содержащиеся в следующих статьях данных кодексов:

- 1) ГПК РФ – ст. 55, ст. 79–87;
- 2) АПК РФ – ст. 64, ст. 82–87;
- 3) УПК РФ – ст. 57, ст. 70, ст. 74, ст. 80, ст. 195–207.

Характеристики	Уголовный процесс	Гражданский процесс	Арбитражный процесс
Субъекты			
Объекты			
Возможность использования заключения эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
Возможность использования показаний эксперта-экономиста в качестве доказательств в суде			
На основании какого документа назначается			
Кем назначается			
Особенности комиссионной экспертизы в каждом виде процессов			
Комплексная экспертиза			

Составление письменного заключения (обязательно/необязательно)			
Права и обязанности эксперта-экономиста			
Дополнительная и повторная экспертизы			

Задание 6. Классифицировать объекты судебной экономической экспертизы, выделив общие и специальные:

- 1) первичные бухгалтерские документы;
- 2) материалы инвентаризации;
- 3) заключения экспертов в других областях знаний;
- 4) сводные бухгалтерские документы;
- 5) бухгалтерские записи (проводки);
- 6) протоколы изъятия документов и постановления о приобщении их к делу;
- 7) записи в регистрах синтетического и аналитического учета;
- 8) протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок;
- 9) качество проведенных ревизий;
- 10) размер причиненного ущерба.

Задание 7. Списком представлены различные полномочия судебного эксперта. Распределить указанные полномочия эксперта на его права и обязанности. Результат представить в табличной форме.

Основные полномочия судебного эксперта:

- вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы без ведома следователя и суда;
- вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его незаинтересованность в исходе дела;
- давать заведомо ложное заключение;
- давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;
- дать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам, а также требуемые объяснения в связи с содержанием заключения;
- делать подлежащие занесению в протокол следственного действия или судебного заседания заявления по поводу неправильного истолкования участниками процесса его заключения или показаний;
- задавать вопросы, относящиеся к предмету экспертизы, лицу, в отношении которого ведется производство по делу, потерпевшему и свидетелям с разрешения судьи, должностного лица, лица, председательствующего в заседании коллегиального органа, в производстве которых находится дело об административном правонарушении;
- знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- знакомиться с материалами дела об административном правонарушении, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения;
- знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- не разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
- обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела;
- обжаловать в установленном законом порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают права эксперта;
- осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта;

- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения;
- отказаться от дачи заключения, если поставленные вопросы выходят за пределы его специальных познаний или если предоставленных ему материалов недостаточно для дачи заключения;
- привлекать других лиц (за исключением технических работников) к участию в производстве порученной ему экспертизы без уведомления и согласия на то лица, назначившего экспертизу;
- принимать поручения о производстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо органов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения;
- приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права;
- принять к производству порученную ему руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения судебную экспертизу;
- приступать к производству экспертизы без письменного указания руководства экспертного учреждения или его структурного подразделения;
- провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;
- проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств;
- самостоятельно собирать материалы для производства судебной экспертизы;
- самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования;
- сообщать кому-либо о результатах судебной экспертизы, за исключением органа или лица, ее назначивших;
- составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, назначившему судебную экспертизу, если поставленные вопросы выходят за пределы специальных знаний эксперта, объекты исследований и материалы дела непригодны или недостаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано в их дополнении, современный уровень развития науки не позволяет ответить на поставленные вопросы;
- указывать в своем заключении имеющие значение для дела обстоятельства, которые установлены при проведении экспертизы и по поводу которых ему не были поставлены вопросы;
- уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя или в суд;
- уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу;
- ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов;
- ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;
- явиться по вызову судьи, органа, должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении.

Таблица для распределения полномочий эксперта

Полномочия эксперта		
Права	Обязанности	Не вправе

Задание 8. Определите, может ли быть назначена судебная экономическая экспертиза в рамках следующих поставленных перед экспертом вопросов.

№ п/п	Содержание вопроса, поставленного перед экспертом
1.	Соответствует ли организация учета и отчетности на данном предприятии (учреждении) требованиям бухгалтерского учета; если нет, то какие имеются отступления в ведении учета от нормативных документов, регламентирующих постановку учета и отчетности?

2.	Правильно ли оформлено списание товаров 28 декабря 20XX г. предприятием ООО «Продмаг» из-за их порчи, и на какую сумму списаны товары?
3.	Причинен ли ущерб работникам ООО «Факел», его кредиторам, учредителям действием (бездействием) Генерального директора Петрова А.Б.?
4.	Имело ли место уклонение от уплаты налогов в ООО «Восход»? Если да, то в каких размерах?
5.	Возможно ли путем анализа документов проверить законность совершения данного факта хозяйственной жизни?
6.	Включались ли в налоговые декларации предприятия лично Генеральным директором Л.И. Сидоровым либо по его письменным указаниям заведомо ложные сведения?
7.	Какая сумма денежных средств поступила за 2016 год на расчетный счет № XXX от ООО «Промторг» в ПАО АКБ «ИнтеграБанк» со стороны следующих организаций: ООО «Челопторг», ПАО «Комусс»?
8.	Усматриваются ли в действиях Генерального директора Соловьева И.Р. признаки преднамеренного банкротства?
9.	Соответствуют ли требованиям налогового законодательства налоговые обязательства, выполненные лицом за 20XX–20XX гг.?
10.	Отражена ли в бухгалтерских документах предприятия продажа недвижимости и оборудования в период с 01.09.20XX по 31.12.20XX? Если да, то по каким объектам и на какую сумму?
11.	Усматриваются ли в представленных документах признаки интеллектуального подлога?
12.	Какова схема безналичных расчетов по сделке купли-продажи земельного участка (офиса и т. п.) между ООО «Паритет» и ПАО «Перспектива»?
13.	Какова система бухгалтерского учета в ООО «Иволга» в период с 2020 по 2022 гг.?
14.	Фиктивен ли договор комиссии, заключенный между ООО «Сентябрь Плюс» и ПАО «Сентябрь»
15.	Куда и в какой сумме были перечислены предприятием ООО «Страда» денежные средства, полученные по договору № 01-402/05.22 от 01.05.2022 от ПАО «Авангард» за период с 01.05.2022 г. по 01.06.2023 г.?
16.	Какие нарушения действующего законодательства были допущены главным бухгалтером ООО «Вишневый» Е.В. Смирновой?
17.	На основании каких показателей определяются результаты работы предприятий аграрного комплекса?
18.	Какие реальные договорные отношения стоят за сделками по реализации имущественных прав от ООО «Застройщик» в ПАО «Девелопгрупп»?
19.	Как в регистрах бухгалтерского учета ООО «Стройсервис» отражено поступление денежных средств от инвесторов в качестве целевого финансирования строительства объекта за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг.?
20.	Какая сумма денежных средств принята (получена) бухгалтером И.А. Ивановой согласно квитанциям к приходным кассовым ордерам?
21.	Какова разница между суммой принятых и выданных бухгалтером Ивановой И.А. денежных средств за период с 01.01.2022 по 31.01.2022 г.?
22.	Какие нарушения кассовой дисциплины усматриваются в действиях кассира ООО «Футурама» Федосеевой В.К. за период с 01.03.2022 по 01.12.2022 г.?
23.	Какова прибыль до налогообложения по налогу на прибыль ООО «Экспертресурс» за 2022г.?
24.	Соответствует ли требованиям действующего законодательства ведение бухгалтерского учета на предприятии в период с 01.01.2022 по 01.01.2023 гг.?
25.	Какова задолженность по заработной плате и иным установленным законодательством выплатам у предприятия перед работниками за период 2022–2023 гг. с разбивкой ежемесячно по каждому работнику?
26.	Подлежит ли лицензированию деятельность ООО «Брокер» по реализации алкогольной продукции?

27.	Каковы для ООО «Стройком» правовые последствия сделок по передаче прав долевого строительства жилья физическим лицам в 2018–2022 гг.?
28.	Каковы суммы заработной платы, начисленной и подлежащей выплате в период с 01.11.2019 по 30.10.2020 гг., и в какой сумме она была не выплачена работникам ПАО «Станкомаш» за период с 01.01.2019 по 15.09.2020 гг.?
29.	Какими денежными средствами располагало ООО «РНФ» на расчетных счетах с 10 по 17 число и с 25 по 29 число каждого месяца в течение 2022 г., если в коллективном договоре установлены сроки выплаты заработной платы с 13 по 15, а авансов – с 26 по 28?

Задание 9. Составьте сравнительную характеристику, выделив различия прав и обязанностей, судебного эксперта и специалиста, которые принимают участие в судебных разбирательствах.

Судебный эксперт		Специалист	
Права	Обязанности	Права	Обязанности

Задание 10. Сформулируйте основные требования к формулировке основных вопросов эксперту и составьте сравнительную таблицу:

Постановка вопросов судебному эксперту	
Допустимо	Не допустимо

Приведите примеры вопросов (не менее 10), которые могут быть поставлены на разрешение судебно-экономической экспертизы, а которые ставить недопустимо.

Задание 11. На расчетный счет ООО «Альтаир», находящегося на общей системе налогообложения, в феврале поступил аванс от Покупателя в размере 590 000, 00 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.) в счет предстоящей поставки Товара.

В марте ООО «Альтаир» отгрузило в адрес Покупателя Товар на сумму 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС - 360 000,00 руб.); себестоимость отгруженного товара составила 1 500 000,00 руб. В апреле на расчетный счет ООО «Альтаир» поступила частичная оплата от Покупателя в размере 1 180 000,00 руб. (в том числе НДС - 180 000,00 руб.) за отгруженный в марте Товар.

В мае Покупатель произвел окончательный расчет за Товар. В соответствии с учетной политикой ООО «Альтаир» доходы в бухгалтерском учете общества признаются в момент перехода права собственности на Товар.

Какова сумма дохода, полученного ООО «Альтаир» (ИНН 7779626544) от реализации Товара Покупателю за период с февраля по апрель с разбивкой помесячно?

Задание 12. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления.

Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

Задание 13. ООО «Омега» уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль составляет: - за январь - 300 000 руб.; - за январь - февраль - 450 000 руб. Предприятие рассчитало, что сумма авансового платежа налога на прибыль, подлежащая доплате в бюджет не позднее 28 марта составит 27 000 руб.

Рассчитайте суммы авансового платежа налога на прибыль за январь и январь-февраль, подлежащие уплате в бюджет. Сделать вывод о том, правильно ли предприятие рассчитало сумму авансового платежа налога на прибыль, подлежащую доплате в бюджет не позднее 28 марта года

Задание 14. Предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 2 млн руб. в январе сроком на 6 месяцев. Проценты по полученному в рублях кредиту исчислялись в целях налогообложения исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ 8,25 %, установленной на конец отчетного периода, а не на дату получения долгового обязательства. Ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату получения кредита, составляла 8 %. В налоговом учете в состав внереализационных расходов включены проценты по кредиту 105 000 руб., полученному в рублях. В

соответствии с учетной политикой предприятия предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной: - ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях; - 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте. Определите правильность учета внереализационных расходов.

Задание 15. Для целей налогового учета проценты по выданному долгосрочному займу другой организации в размере 300 000 руб. признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. Организация выдала заем на два года. По условиям договора проценты по займу выплачиваются в момент его погашения. В налоговом учете проценты по займу признаны доходом одновременно в периоде окончания срока займа. При расчете налога на прибыль организация применяет метод начисления. Определите, правильно ли организация признала доход по полученным процентам.

Задание 16. Экспертом-экономистом было выявлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация применяла нелинейный метод начисления амортизации к зданию, входящему в десятую амортизационную группу. Определите правильно ли определялась налоговая база по налогу на прибыль.

Задание 17. При проведении экспертизы было выявлено, что в бухгалтерском учете в качестве расходов учитывалась стоимость материалов, полученных безвозмездно. Предприятие безвозмездно получило материалы. При отпуске материалов в производство и списания их стоимости на счета учета затрат в бухгалтерском учете предприятия отражались прочие доходы. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль данные доходы включались аналогично формированию внереализационных доходов в бухгалтерском учете (по мере отпуска материалов в производство). При списании материалов их стоимость, сформированная из рыночных цен, относилась на расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Определите, правильно ли организация учитывала данную операцию. Восстановите записи указанных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 18. Исследуя эпизод присвоения денежных средств организации, следователь установил, что главным бухгалтером деревообрабатывающего предприятия перечислено с расчетного счета авторемонтного завода 300 000 руб. за капитальный ремонт собственного автомобиля. Оцените ситуацию и назовите объекты исследования.

Задание 19. На крупном промышленном объекте, где расчеты ведутся со многими сотнями и тысячами организаций-поставщиков, встречаются случаи отказа от ведения аналитического учета материалов в пути. В данной ситуации любой случай неоприходования материалов не вызовет недостачи по складу, он проявится как дебиторская задолженность какого-то поставщика якобы так и не отгрузившего оплаченный товар. Разработайте меры для выявления данных операций, назовите объекты исследования и методы проверки. Назовите основные приемы маскировки преступных действий с использованием учетных документов. Какими приемами пользуются сотрудники правоохранительных органов для выявления несоответствий в учетных документах, отражающих движение производственных запасов?

Задание 20. Торговая фирма «Альфа» представила в банк заявку на получение кредита в размере 450 тыс. долл. на срок 6 месяцев по ставке 20% годовых. Кредитные ресурсы необходимы фирме для оплаты по импортному контракту, заключенному с датской фирмой «Sambo Corporation» на поставку крабовых палочек. Условия получения товаров - стопроцентная предоплата. В качестве обеспечения кредита фирма готова предоставить залог товаров в обороте. Для оценки соответствия товарных остатков на складе данным балансам, а также в целях осуществления проверки соблюдения заемщиком складской дисциплины и оценки ведения складского учета произведен выезд кредитного инспектора банка на склад. Нарушений проверкой не установлено. Ежедневные остатки товаров на складе составляли в среднем в денежном выражении 900 тыс. долл., минимальные остатки - 650 тыс. долл. К товарам в обороте, принимаемым в залог, банк предъявляет следующие требования:

- быстрота реализации товара;
- относительно стабильные цены;
- соблюдение норм хранения товаров;
- широкие границы потребления;
- возможность осуществления контроля со стороны банка за хранением товаров;
- долговечность хранения.

Требуется оценить достаточность залога.

Задание 21. Составьте таблицу, отразив в ней структуру заключения эксперта.

№	Наименование	Содержание
1	Вводная часть	— — ...
2	Исследовательская часть	— — ...
3	Заключительная часть (выводы)	— — ...

Задание 22. Составьте протокол рассмотрения заявления (ходатайства) следователя об отстранении эксперта-бухгалтера от проведения экспертизы в связи с тем, что обвиняемая в прошлом была его сослуживицей.

ПРОТОКОЛ

рассмотрения заявления (ходатайства) следователя

г. _____ «__» _____ 20__ г.

Следователь прокуратуры _____, руководствуясь ст. _____, составил настоящий протокол о том, что эксперт-бухгалтер _____, которому по уголовному делу № _____, возбужденному по _____, на основании постановления от «_____» _____ 20__ г. поручено проведение судебно-бухгалтерской экспертизы, заявил ходатайство об отстранении его от проведения экспертизы в связи с тем, что

Протокол прочитан, записан верно.

Эксперт-бухгалтер

Следователь

Определите, по каким основаниям может быть принято решение об отстранении эксперта от проведения судебной экономической экспертизы.

Задание 23. По данным, представленным в таблице, определите соответствие между содержанием и реквизитами заключения эксперта судебной экспертизы определенной части заключения (вводной, исследовательской или заключительной).

№ п/п	Содержание и реквизиты	Часть заключения судебной экономической экспертизы
1.	Сведения об эксперте – фамилия, имя и отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и (или) ученое звание, занимаемая должность	
2.	Сведения об экспертном учреждении или подразделении	
3.	Причины невозможности решения отдельных вопросов в полном или требуемом в постановлении объеме	
4.	Основания производства экспертизы – вид, дата вынесения постановления, номер, краткое изложение обстоятельств дела, по которому оно вынесено	
5.	Дата, время и место проведения экспертизы, ее номер, наименование и вид	
6.	Обстоятельства дела, имеющие значение для дачи заключения и принятые экспертом в качестве исходных данных	
7.	Сведения об органе или лице, назначившем экспертизу	
8.	Сведения о примененных методиках, которыми эксперт руководствовался при разрешении поставленных вопросов	
9.	Цели, условия и результаты проведенных экспериментов (если они проводились) и получения образцов	
10.	Ответы на поставленные перед экспертом вопросы	
11.	Сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения с указанием дат их заявления и получения	

12.	Сведения о ходатайствах эксперта о представлении дополнительных материалов и результатах их рассмотрения с указанием дат их заявления и получения	
13.	Оценка отдельных этапов исследования, анализ полученных результатов в целом, обоснование и формулирование выводов	
14.	Предупреждение или сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения	
15.	Вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов (в формулировке постановления)	
16.	Установленные экспертом в порядке инициативы значимые по делу обстоятельства (выявленные экспертом по собственной инициативе существенные обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы)	
17.	Содержание этапов исследования с указанием методов исследования, использованных технических средств и расходных материалов, условий их применения и полученные результаты	
18.	Данные о лицах, присутствовавших при производстве экспертизы	
19.	Объекты исследований и материалы, представленные для производства экспертизы, наличие и состояние их упаковки	

Задание 24. В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями поступила информация о том, что в ООО «Авента» в платежной ведомости на выдачу заработной платы указаны лица, которые в действительности не работают в данной организации. Определите методы исследования документальных данных и иные мероприятия, которые должны быть использованы при проверке данной информации, раскройте их содержание. Укажите документы, подлежащие приобщению к материалам проверки.

Задание 25. Цель задания является закрепление знаний и практических умений студентов в игровой форме.

Задание. На разрешение судебной экономической экспертизы поставлен следующий вопрос: Какова сумма дохода, полученного Федосеевым Л.М. совместно с Веселовым А.Р. от осуществления незаконной предпринимательской деятельности с использованием реквизитов ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр».

Необходимо:

- составить постановление о назначении судебной бухгалтерской экспертизы, определив перечень требуемых в распоряжение эксперта материалов;
- назначить судебного эксперта от организации;
- составить протокол рассмотрения заявления следователя об отстранении эксперта-бухгалтера от проведения экспертизы по выбранной самостоятельно причине;
- назначить нового судебного эксперта от организации;
- на основании имеющихся данных провести судебную бухгалтерскую экспертизу на предмет поставленного вопроса;
- подготовить заключение эксперта.

Существо рассматриваемого дела:

Исходя из материалов дела следует, что в 2022 году гражданин Федосеев Л.М. и гражданин Веселов А.Р. используя реквизиты предприятий ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр», зарегистрированных на подставных лиц, осуществляли реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ), извлекая тем самым из этого предпринимательский доход.

Из представленных для исследования первичных бухгалтерских документов установлено, что поставщиками ГСМ в исследуемом периоде, являлись ОАО «Башнефть» и ООО «Сибнефтегазсинтез». Согласно имеющимся документам, в исследуемом периоде, в адрес ООО «Автомаг» поступило 6 554 962,04 литров ГСМ на сумму 32 949 058,24 руб., в адрес ООО «Оилцентр» – 1 842 399,94 литров на сумму 8 895 366,57 руб.

Расчеты за поставленные ГСМ производились через ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр» безналичным способом, а также векселями, часть из которых приобреталась ООО «Автомаг» в Челябинском ОСБ № 7455, а часть лично Федосеевым Л.М., что подтверждается первичными документами и имеющимися сведениями в материалах дела.

За поставленный ГСМ в исследуемом периоде фактически была произведена оплата через ООО «Автомаг» на сумму 30 756 357,73 руб. в т. ч.:

– списанием с расчетного счета – на сумму 3 946 597,00 руб.;

– векселями – на сумму 26 809 760,73 руб.

Через ООО «Оилцентр» с расчетного счета на сумму 3 184 425,00 руб.

Реализация ГСМ осуществлялась различным покупателям, оплата за которые поступала на расчетные счета вышеуказанных организаций, в кассу, а также производилась векселями.

Так за исследуемый период, исходя из представленных документов, фактически было реализовано через ООО «Автомаг» 2 907 729 литров ГСМ на сумму 17 463 039,83 руб., в т. ч. оплата поступила: на расчетный счет – 1 877 226,30 руб.; в кассу - 368 903,58 руб.; векселями – 15 216 909,95 руб. Через ООО «Оилцентр» 291795 литров ГСМ на сумму 1 747 700,28 руб., в т.ч.: на расчетный счет – 209 431,76 руб.; в кассу – 90 748,00 руб.; векселями – 1 447 520,00 руб.

В связи с тем, что законодательство не несет конкретно определенного понятия «доход» применительно к диспозиции ст. 171 УК РФ, экспертом в настоящем исследовании на основании ст.49 Конституции РФ (...трактовать все сомнения в пользу обвиняемого) и Определения Верховного Суда РФ Судебной Коллегии по гражданским делам от 17.12.98 г. был определен доход в соответствии с гл. 23 НК РФ, т.е. доход определялся исходя из выручки полученной в денежном выражении, уменьшенной на сумму оплаченных расходов.

Так как, на протяжении всего исследуемого периода, цены на полученные в один и тот же период ГСМ и одного и того же ассортимента были различные, в настоящем исследовании применялась средняя цена приобретения, соответствующая периоду реализации.

Кроме этого, на основании представленных первичных документов установлено, что ООО «Автомаг» и ООО «Оилцентр» в исследуемом периоде, помимо расходов по приобретению ГСМ, были произведены расходы за бланки на сумму 1 422,00 руб. и прочие расходы, связанные с извлечением этого дохода, соответственно на сумму 6 004,93 руб. и 2 243,76 руб.

Критерии оценивания решения заданий

5 балльная система оценки за каждое задание

5 баллов выставляется студенту при условии, что задание решено в полном объеме.

4 балла выставляется при условии, что задание решено в объеме до 70 %.

3 балла выставляется при условии, что задание решено в объеме свыше 50%

0-2 балла выставляется студенту при условии, что задание решено в объеме менее 50%.

Суммарно решение задач по дисциплине составит **50 балла**

Темы докладов

1. История становления и развития судебной экспертизы и экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности.
2. Основные задачи экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности.
3. Различия между судебной экономической экспертизой, ревизией и аудитом.
4. Судебная экономическая экспертиза – теоретическая база выявления и раскрытия экономических преступлений.
5. Предмет и метод экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
6. Правовое регулирование экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
7. Взаимосвязь принципов государственной судебно-экспертной деятельности и бухгалтерского учета.
8. Цели и задачи экономического и экономико-криминалистического анализа хозяйственной деятельности
9. Криминалистическая оценка результатов факторного анализа и ее возможности в качестве средства, обнаружения признаков преступлений.
10. Деятельность судебного эксперта: положение, правовой статус.
11. Информационное обеспечение профилактической работы эксперта-экономиста.
12. Мероприятия судебной экономической экспертизы для предупреждений правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
13. Роль следователя при назначении и проведении судебной экономической экспертизы.
14. Права и обязанности руководителя судебно-экспертного учреждения при проведении экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности

15. Основания назначения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности в уголовном процессе.
16. Основания назначения судебной экономической экспертизы в гражданском и арбитражном процессах.
17. Характеристика основных принципов планирования экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
18. Стандарт проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
19. Методика организации и проведения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности
20. Сущность материального и интеллектуального подлога в документах.
21. Порядок назначения экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности следователем: последовательность действий.
22. Порядок назначения и проведения судебной экономической экспертизы в суде в гражданском и арбитражном процессе.
23. Расчетно-аналитические и документальные методические приемы, применяемые при производстве судебной экономической экспертизой.
24. Экспертное исследование операций с денежными средствами
25. в кассах и на счетах в банках
26. Экспертное исследование расчетных операций
27. Экспертное исследование операций с материально-производственными запасами
28. Экспертное исследование операций с основными средствами и нематериальными активами
29. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплаты
30. Экспертное исследование операций по производству, реализации и себестоимости продукции

Критерии оценивания:

3 балльная система оценки за каждый доклад

3 баллов выставляется студенту, если он выступил с докладом, проиллюстрированным презентацией; в котором обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

2 балла выставляется студенту, если он выступил с докладом, проиллюстрированным презентацией; в котором основные аспекты темы раскрыты, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении.

1 балл выставляется студенту, если в представленном докладе имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада; отсутствуют выводы.

0 баллов – выставляется студенту, если тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Суммарно выступление с докладом по дисциплине в рамках 4 тем даст **12 баллов**

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п.2. данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения обучающихся до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Экзаменационное задание содержит два раздела: теоретический вопрос; практическое задание. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы дисциплины и даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки проведения исследований различных объектов экономико-криминалистического анализа бухгалтерской отчетности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.